

1 SEM TDC FACC 3 (G/S) (N/O)

2014

(November)

COMMERCE

(General / Speciality)

Course : 103

(Financial Accounting)

Time : 3 hours

*The figures in the margin indicate full marks
for the questions*

(New Course)

Full Marks : 80
Pass Marks : 24

1. (a) Fill in the blanks :

$1 \times 4 = 4$

খালী ঠাই পূরণ কৰা :

(i) Accounting Standards Board was set up in India in the year ____.

ভাৰতবৰ্ষত হিচাপ-বিদ্যাৰ মানক পৰিষদ ____
চন্ত গঠন কৰা হয়।

- (ii) The cost of goods sold on hire purchase is transferred to — Account.

ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতিত পণ্য বিক্রীর ব্যয় — হিচাপত প্রেরণ করা হয় ।

- (iii) Royalty paid on sales is debited to — Account.

স্বত্ত্বকর বিক্রীর ওপরত পরিশোধ করিলে — হিচাপত ডেবিট করা হয় ।

- (iv) In departmental accounts, each department is considered as a separate — centre.

বিভাগীয় হিচাপত প্রত্যেক বিভাগক একটা পৃথক — কেন্দ্র হিচাপে গণ্য করা হয় ।

- (b) Write 'True' or 'False' :

$1 \times 4 = 4$

'সঁচ' নে 'মিছ' লিখা :

- (i) Accounting principles are formulated by the government.

হিচাপৰ নীতিসমূহ চৰকাৰে প্ৰস্তুত কৰে ।

- (ii) The total amount to be paid by the buyer under hire-purchase system is called hire-purchase price.

ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতিত ক্ৰেতাই পরিশোধ কৰিবলগা মুঠ ধনৰ পৰিমাণক ভাড়া-ক্রয়মূল্য বুলি কোৱা হয় ।

- (iii) In branch accounting, each branch has separate entity.

শাখা হিচাপত প্রতিটো শাখাৰ পৃথক অস্তিত্ব থাকে।

- (iv) Shortworking is the excess of minimum rent over royalty payable for the year.

যেতিয়া নিম্নতম খাজনাৰ পৰিমাণ বছৰটোৰ প্ৰদেয় স্বত্বকৰতকৈ অধিক হয়, তেন্তে তাক হুস্ব উৎপাদন বুলি জনা যায়।

2. Write short notes on :

4×4=16

চু টোকা লিখা :

- (a) The provisions of Accounting Standard-6

হিচাপ-বিদ্যাৰ 6 নং মানকৰ বিধানসমূহ

- (b) Repossession of goods under hire-purchase system

ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতিত পণ্যৰ অধিগ্ৰহণ

- (c) Inter-departmental transactions

আন্তঃবিভাগীয় লেনদেনসমূহ

- (d) Sublease

উপস্বত্ব ভাড়া

3. (a) Following is the Trial Balance of Karan and Arjun as on 31st March, 2014 :

তলত কৰণ আৰু অৰ্জুনৰ ব্যৱসায়ৰ উদ্ভৃত মিলন বিবৃতি
2014 চনৰ 31 মাৰ্চত দিয়া হ'ল :

Trial Balance / উদ্ভৃত মিলন বিবৃতি

<i>Debit Balances</i> ডেবিট স্থিতি	₹ টকা	<i>Credit Balances</i> ক্রেডিট স্থিতি	₹ টকা
Opening Stock	1,60,000	Sundry Creditors	1,50,000
আৰম্ভণি মজুত পণ্য		বিবিধ পাওনাদাৰ	
Purchases	4,00,000	Bank Loan	87,200
ক্ৰয়		বেংকৰ ঋণ	
Bills Receivable	4,000	Sales	8,40,000
প্রাপ্য বিল		বিক্ৰী	
Cash in Hand	26,000	Bills Payable	40,000
নগদ হাতে জমা		দেয় বিল	
Bad Debts	2,000	Interest	10,000
অনুদ্ধাৰণীয় ঋণ		সুত	
Machinery	1,32,000	Capital :	
যন্ত্ৰপাতি		মূলধন :	
Advertisement	16,000	Karan	3,20,000
বিজ্ঞাপন ব্যয়		কৰণ	
Sundry Debtors	1,00,000	Arjun	2,00,000
বিবিধ দেনাদাৰ		অৰ্জুন	

<i>Debit Balances</i>	₹ টকা	<i>Credit Balances</i>	₹ টকা
Goodwill	1,40,000		
সুনাম			
Land and Building	4,50,000		
ঘর-বাবী			
Fuel	30,000		
ইঞ্জন			
Wages and Salaries	80,000		
মজুরি আৰু দৰমহা			
Rent and Taxes	40,000		
ভাড়া আৰু কৰ			
Discount	17,200		
বাট্টা			
Commission	20,000		
দণ্ডৰী			
Furniture	30,000		
আচৰাৰ			
	<u>16,47,200</u>		<u>16,47,200</u>

From the following additional information, you are required to prepare Trading and Profit & Loss A/c and also

a Balance Sheet of Karan and Arjun for
the year ended 31st March, 2014 :

$$4+4+6=14$$

তলত দিয়া অতিবিক্ত তথ্যসমূহ বিচার কৰি কৰণ আৰু
অৰ্জনৰ বইত 2014 চনৰ 31 মাৰ্চত কিনা-বেচা,
লাভ-লোকচানৰ হিচাপ আৰু উদ্বৃত্ত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

(i) Closing Stock as on 31st March,
2014 was ₹ 1,20,000

2014 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে সামৰণী মজুত
পণ্যৰ মূল্য আছিল 1,20,000 টকা

(ii) Depreciate machinery by 10% and
furniture by 5%

যন্ত্ৰপাতি 10% হাৰত আৰু আচৰাব 5% হাৰত
অৱক্ষয় ধৰিবা

(iii) Create a reserve of 5% on Sundry
Debtors for Bad Debts

অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ বাবে বিবিধ দেনাদাৰৰ ওপৰত
5% হাৰত ব্যৱস্থা বাখিবা

(iv) Write off $\frac{1}{4}$ th of advertising

বিজ্ঞাপন ব্যয়ৰ $\frac{1}{4}$ অংশ বিলোপ সাধন কৰিবা

Or / অথবা

- (b) (i) Discuss the need for introducing and developing Generally Accepted Accounting Principles.

8

সর্বসাধারণ গ্রহণযোগ্য হিচাপকবণ নীতিসমূহৰ উন্নৰণ আৰু বিকাশকবণ আৱশ্যকতা সম্পর্কে আলোচনা কৰা।

- (ii) Discuss in brief the IFR Standards.

6

IFR মানকসমূহৰ বিষয়ে সংক্ষিপ্ত আলোচনা দাঙি ধৰা।

4. (a) Prakash & Co. purchased a machine on 01.01.2011 on hire-purchase basis. The payments were to be made as follows :

	₹
On signing the agreement	10,000
At the end of the first year	12,000
At the end of the second year	7,000
At the end of the third year	4,400
	<hr/> <u>33,400</u>

Interest included in ₹ 33,400 was charged on the cash price @ 10% p.a.

You are required to ascertain the cash price of the machine and write up Machinery A/c and Hire Vendor's A/c in the books of Prakash & Co. 4+5+5=14

প্রকাশ এণ্ড কোম্পানীয়ে 01.01.2011 তারিখে এটা
মেচিন ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতিত ক্রয় করিছিল। ইয়াৰ বাবদ
নিম্নলিখিত ধন পৰিশোধ কৰাৰ চুক্তি সম্পন্ন হৈছিল :

	টকা
চুক্তি স্বাক্ষৰ কৰাৰ সময়ত	10,000
প্ৰথম বৰ্ষৰ অন্তত	12,000
দ্বিতীয় বৰ্ষৰ অন্তত	7,000
তৃতীয় বৰ্ষৰ অন্তত	4,400
	<hr/> <u>33,400</u>

33,400 টকাত অন্তভুক্ত কৰা সুত নগদ মূল্যৰ ওপৰত
বছৰি 10% হাৰত ধৰা হৈছে

মেচিনটোৰ নগদ মূল্য নিৰ্ধাৰণ কৰা আৰু প্রকাশ এণ্ড
কোম্পানীৰ হিচাপ বহীত মেচিনৰ হিচাপ আৰু ভাড়া-ক্রয়
বিক্ৰেতাৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

Or / অথবা

- (b) (i) Explain the features of Instalment-purchase system. 6

কিন্তি-ক্রয় পদ্ধতিৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ উল্লেখ কৰা।

- (ii) Distinguish between Hire-purchase system and Instalment-purchase system. 8

ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতি আৰু কিন্তি-ক্রয় পদ্ধতিৰ মাজত
থকা প্ৰভেদসমূহ উল্লেখ কৰা।

5. (a) Gojen obtained from Brojen a coal mine on lease for five years from 1st April, 2009 on the following terms :

2009 ଚନ୍ଦ୍ର ୧ ଏପ୍ରିଲ ତାରିଖର ପରା ପାଁଚ ବହୁବର କାରଣେ ନିମ୍ନୋକ୍ତ ଚୁକ୍ତିତ ଗଜେନେ ବ୍ରଜେନର ପରା ଏଟା କୟଲାଖନି ଲୀଜତ ଲ'ଲେ :

- (i) Royalty is to be paid @ ₹ 2 per ton
ପ୍ରତି ଟନ ଉତ୍ପାଦିତ କୟଲାତ 2 ଟକା ହିଚାପତ ସ୍ଵତ୍ତକର ଦିବ ଲାଗିବ
- (ii) Minimum Rent is ₹ 3,000 per year
ବହୁବେକୀୟ ନିମ୍ନୋକ୍ତ ଖାଜନା 3,000 ଟକା
- (iii) Each year's shortworking can be recouped during the subsequent two years subject to a maximum of ₹ 500 per annum
ବହୁବେକୀୟ ସର୍ବାଧିକ 500 ଟକା ହିଚାପତ ପ୍ରତି ବହୁବର ହୁମ୍ବ ଉତ୍ପାଦନ ପରରତ୍ତି ଦୁଃବହୁବର ସ୍ଵତ୍ତକରର ପରା ଆଦାୟ କରାର ଅଧିକାର ଥାକିବ
- (iv) If there is any cessation of work due to strike, the minimum rent may be reduced proportionately with regard to the length of the stoppage
ହେବାଲାବ କାରଣେ କମବିବତି ହ'ଲେ ସେଇ ବହୁବର ନିମ୍ନୋକ୍ତ ଖାଜନା କମବିବତିର ସମୟର ଦୈର୍ଘ୍ୟର ଅନୁପାତତ ହ୍ରାସ କରିବ ପାରିବ

(10)

Production of coal during the five years was as follows :

পাঁচ বছরের কয়লা উৎপাদনের পরিমাণ তলত দিয়া ধৰণের আছিল :

<i>Year</i> বছর	<i>Output (in tons)</i> উৎপাদন (টনত)
2009–10	1000
2010–11	1500
2011–12	1800
2012–13	1200
2013–14	1300

During the year 2012–13, there was a stoppage in work due to strike lasting 4 months.

2012–13 চনত হৰতালৰ কাৰণে 4 মাহৰ কম্বিবতি হয়।

From the above particulars, prepare
(i) Royalties A/c, (ii) Shortworkings A/c and (iii) Brojen's A/c in the books of Gojen. Show the Analysis Table also.

$$4+4+4+2=14$$

উপৰোক্ত তথ্যৰ পৰা গজেনৰ বইত (i) স্বত্বকৰৰ হিচাপ, (ii) হুস্ত উৎপাদনৰ হিচাপ আৰু (iii) গজেনৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। বিশ্লেষণ তালিকাখনো প্ৰস্তুত কৰি দেখুওৱা।

Or / অথবা

- (b) (i) What is called 'Rock Rent' in Royalty Account? 4

স্বত্ত্বকর হিচাপত 'শিলাকপী খাজনা' বুলি কাক কোরা হয় ?

- (ii) What do you mean by 'Recoulement of Shortworkings'? What conditions are to be satisfied for recoulement of shortworkings? 2+3=5

'হ্রস্ব উৎপাদন ক্ষতিপূর্তি' বুলিলে কি বুজা ? হ্রস্ব উৎপাদন ক্ষতিপূর্তির বাবে কি কি চর্ত পূরণ করিবলগীয়া হয় ?

- (iii) Distinguish between Rent and Royalty. 5

ভাড়া আৰু স্বত্ত্বকর মাজত থকা প্ৰতেদসমূহ উল্লেখ কৰা।

6. (a) In the context of Branch Accounts, explain the following : 3½×4=14

শাখা হিচাপ প্ৰসঙ্গত তলত দিয়াবিলাকৰ ব্যাখ্যা দিয়া :

- (i) Goods-in-transit
প্ৰেৰিত অৱস্থাত থকা পণ্য

(ii) Cash-in-transit

প্রেরিত অরস্থাত থকা নগদ ধন

(iii) Inter-branch Transactions

আন্তঃশাখা লেনদেনসমূহ

(iv) Depreciation on Branch Fixed Assets

শাখার ছায়া সম্পত্তির অরক্ষয়

Or / অথবা

- (b) From the following particulars, prepare Departmental Trading and Profit & Loss A/c in columnar form for the two departments and thereafter the Combined Income Account of Red-Rose Brothers for the year ended 31st March, 2014 :

তলত দিয়া বিবরণীর পৰা ৱেড-ব'জ ব্রাদার্চ'র দুটা বিভাগৰ
বাবে স্তোকাবত 2014 চনৰ 31 মার্চ তাৰিখে সমাপ্ত
হোৱা বছৰৰ বাবে বিভাগীয় ক্রয়-বিক্রয় আৰু
লাভ-লোকচানৰ হিচাপ আৰু একত্ৰিত আয়ৰ হিচাপ
প্ৰস্তুত কৰা :

	Dept.—A	Dept.—B
	বিভাগ—A	বিভাগ—B
	₹ টকা	₹ টকা
Stock on 01.04.2013	30,000	5,000
01.04.2013 তাৰিখে স্তোক		
Purchase from outside	2,05,000	20,000
বহিঃক্রয়		

	<i>Dept.—A</i> বিভাগ—A ₹ টকা	<i>Dept.—B</i> বিভাগ—B ₹ টকা
Wages মজুরি	10,000	1,000
Salaries দ্বমহা	3,600	2,400
Transfer from Dept. A বিভাগ A-ৰ পৰা স্থানান্তর	—	50,000
Stock on 31.03.2014 31.03.2014 তাৰিখে স্থান	35,000	12,000
Sales to outsiders বাহিৰা লোকক বিক্ৰী	2,00,000	70,000

The entire Closing Stock of Department—B represents goods transferred from Department—A at cost plus 25%. Administrative and selling expenses amount to ₹ 14,000 which is to be allocated between the two departments in the ratio of 6 : 1.

4+6+4=14

বিভাগ—B-ৰ সকলোখনি অন্তস্থাব বিভাগ—A-ৰ পৰা ক্রয়মূল্যৰ লগত 25% যোগ দি প্ৰেৰণ কৰা স্থাব।
প্ৰশাসনীয় আৰু বিক্ৰী ব্যয় 14,000 টকা দুয়োটা
বিভাগৰ মাজত 6 : 1 অনুপাতত বিভাজন কৰিব লাগে।

(Old Course)

Full Marks : 80
Pass Marks : 32

1. (a) Write 'True' or 'False' : $1 \times 3 = 3$

'সঁচ' নে 'মিছ' লিখা :

- (i) Minimum Rent is also known as 'Rock Rent' in Royalty Accounts.

নিম্নতম খাজনাক 'শিলাকপী খাজনা' বুলিও
স্বত্বকর্তৃর হিচাপত জন্ম যায়।

- (ii) Unearned Income Account is a liability.

অনুপার্জিত আয়ৰ হিচাপ হৈছে এক দেয়।

- (iii) Registration of a partnership firm is compulsory.

এটা অংশীদাৰী প্ৰতিষ্ঠানৰ পঞ্জীয়ন বাধ্যতামূলক।

- (b) Fill in the blanks : $1 \times 3 = 3$

খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

- (i) Cash Flow Statement is prepared as per Accounting Standard —.

নগদ টকা প্ৰবাহ বিবৃতি হিচাপ-বিদ্যাৰ — নং
মান অনুযায়ী প্ৰস্তুত কৰা হয়।

- (ii) Hire-purchase transactions are controlled by the Hire-Purchase Act of ——.

ভার্ডা-ক্রয়ৰ লেনদেনসমূহ ভার্ডা-ক্রয় আইন
—ৰ দ্বাৰা নিয়ন্ত্ৰিত।

- (iii) Cash sent by the branch not received by the head office by the end of the year is debited to — Account.

শাখাই প্ৰেৰণ কৰা কিন্তু মুখ্য কাৰ্যালয়ে নোপোৱা
নগদ ধনবিনিক বছৰ শেষত — হিচাপত
ডেবিট কৰা হয়।

(c) Choose the correct answer :

$1 \times 2 = 2$

শুন্দি উত্তৰটো বাছি উলিওৱা :

- (i) Royalty paid on sales is debited to (Trading Account / Profit & Loss Account / Profit & Loss Appropriation Account).

স্বত্তৰকৰ বিক্ৰীৰ ওপৰত পৰিশোধ কৰিলে
(কিনা-বেচাৰ হিচাপ / লাভ-লোকচানৰ হিচাপ /
লাভ-লোকচান সময়োজনাৰ হিচাপ)-ত ডেবিট
কৰা হয়।

- (ii) If inventory at branch is shown at invoice price instead of cost price, then the account which is used for adjustment is (Reserve Stock Account / Stock Reserve Account / Stock Suspense Account).

শাখাত মজুত পণ্য সন্তাব ক্রয়মূল্যের পরিবর্তে চালান মূল্যত হিচাপ করিলে সময়োজনার বাবে ব্যবহৃত হোৱা হিচাপ হৈছে (সঞ্চিত সন্তাব হিচাপ / মজুত পণ্য সঞ্চয় হিচাপ / নিষ্পত্তি নোহোৱা সন্তাব হিচাপ)।

- 2.** Write brief notes on (any four) : $4 \times 4 = 16$

চমু টোকা লিখা (যি কোনো চারিটা) :

- (a) Instalment-purchase System
কিস্তি-ক্রয় পদ্ধতি
- (b) Independent Branch
স্বতন্ত্র শাখা
- (c) Features of Accounting Income
আয়ৰ হিচাপবক্ষণৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ
- (d) Garner vs. Murray Rule
গার্ণাৰ বনাম মুৰেৰ নিয়ম
- (e) Minimum Rent
ন্যূনতম খাজনা

3. (a) (i) How does the money measurement concept limits the scope of accounting?

4

টকাব মাধ্যমত জোখ-মাখ করা ধারণাই হিচাপ-লেখনৰ পৰিধি কেনেদেবে সীমিত কৰে ?

- (ii) Write four points of the necessity of accounting.

4

হিচাপ-লেখনৰ আৱশ্যকতাৰ চাৰিটা কাৰণ লিখা ।

- (iii) Write a short note on Indian Accounting Standards Board.

4

ভাৰতবৰ্ষৰ হিচাপ-বিদ্যা মানক পৰিষদৰ এটা সংক্ষিপ্ত টোকা লিখা ।

Or / অথবা

- (b) From the following Trial Balance of Mr. Pathak, you are required to prepare Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31st March, 2014 and a Balance Sheet as on that date : $4+4+4=12$

নিম্নলিখিত উদ্ভৃত মিলন বিবৃতিৰ পৰা 31 মাৰ্চ, 2014
চনৰ অন্তত মি. পাঠকৰ বহীত ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ আৰু

লাভ-লোকচানৰ হিচাপ প্রস্তুত কৰা আৰু উক্ত তাৰিখত
এখনি উন্নত পত্ৰ প্রস্তুত কৰা :

Trial Balance / উন্নত মিলন বিবৃতি

<i>Debit Balances</i>	₹	<i>Credit Balances</i>	₹
ডেবিট স্থিতি	টকা	ক্রেডিট স্থিতি	টকা
Opening Stock	50,000	Sales	14,00,000
আৰম্ভণি মজুত পণ্য		বিক্ৰী	
Furniture	32,000	Creditors	1,45,000
আচৰাব পত্ৰ		পাওনাদাৰ	
Purchase	11,10,600	Bank Overdraft	1,00,000
ক্রয়		বেংক অধিবিকৰ্ষ	
Carriage Inward	9,400	Provision for	
অস্তৰহন ব্যয়		Doubtful Debts	4,200
Bad Debts	3,600	অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ ব্যৱস্থা	
অনুদ্ধাৰণীয় ঋণ		Discount	1,000
Wages	1,04,000	বাট্ৰা	
মজুরি		Purchase Return	40,000
Debtors	1,60,000	ক্রয় ফিৰৎ	
দেনাদাৰ		Capital	4,00,000
Sales Return	30,000	মূলধন	
বিক্ৰী ফিৰৎ			
Rent	48,000		
ভাড়া			
Salaries	1,36,000		
দৰমহা			
Cash	17,800		
নগদ ধন			
Drawings	28,000		
আহৰণ			

<i>Debit Balances</i>	₹	<i>Credit Balances</i>	₹
ডেবিট স্থিতি	টকা	ক্রেডিট স্থিতি	টকা
Building	3,20,000		
তরন			
Advertisement	20,000		
বিজ্ঞাপন			
Interest on Bank Overdraft	14,000		
বেংক অধিবিকর্ষৰ ওপৰত সুত			
Miscellaneous Expenses	6,800		
বিবিধ খৰচ			
	<u>20,90,200</u>		<u>20,90,200</u>

Adjustments :

সমযোজনাসমূহ :

- (i) Closing Stock is valued at ₹ 72,000
সামৰণী মজুতৰ পৰিমাণ 72,000 টকা
- (ii) Make a Provision for Bad and Doubtful Debts @ 5% on Debtors
অনুদাবণী আৰু সন্দেহজনক ঝণৰ সংচিতি বছৰি 5% হাৰত দেনাদাৰৰ ওপৰত ব্যৱস্থা কৰিব লাগে
- (iii) Depreciate furniture by 10%
আচৰাৰ পত্ৰৰ ওপৰত 10% হাৰত অপচয় ধাৰ্য কৰিব লাগে
- (iv) Provide for Interest on Capital @ 6% p.a.
মূলধনৰ ওপৰত বছৰি 6% হাৰত সুত ধাৰ্য কৰিব লাগে

4. (a) On 1st January, 2010, Assam Traders purchased a machine from M/s Jai Hind Machinery on hire-purchase system. As per agreement, an amount of ₹ 5,000 paid on signing the agreement and balance in three equal annual instalments of ₹ 20,000 each on 31st December each year. The hire vendor charged interest @ 5% p.a. on yearly balance. Depreciation was charged @ 15% p.a. on straight-line method.

Ascertain the cash price of the machine and prepare (i) Machinery A/c and (ii) M/s Jai Hind Machinery's A/c in the books of Assam Traders. 3+4+4=11

১ জানুয়ারী, ২০১০ তারিখে আসাম ট্রেডার্চে মেচার্চ জয় হিন্দ মেচিনেবির পৰা ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতিত এটা মেচিন ক্রয় কৰিছিল। চুক্তি অনুসৰি, চুক্তি স্বাক্ষৰৰ সময়ত 5,000 টকা দিয়া হয় আৰু বাকী থকা টকা 20,000 টকাকৈ প্ৰতি বছৰে 31 ডিচেম্বৰ তারিখে তিনিটা সমান কিণ্ঠিত পৰিশোধ কৰা হয়। বিক্ৰেতাই প্ৰতি বছৰে বাকী থকা টকাৰ ওপৰত বছৰি 5% হাৰত সূত ধাৰ্য কৰে। মেচিনৰ ওপৰত প্ৰতি বছৰে 15% হাৰত স্থিৰ-কিণ্ঠি পদ্ধতিত অপচয় ধাৰ্য কৰা হয়।

মেচিনৰ নগদ মূল্য নিৰ্কপণ কৰা আৰু আসাম ট্রেডার্চৰ বহীত (i) মেচিন হিচাপ আৰু (ii) মেচার্চ জয় হিন্দ মেচিনেবিৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

Or / অথবা

(b) Distinguish between the following : 7+4=11

তলত উল্লেখ কৰাসমূহৰ পার্থক্য দেখুওৱা :

(i) Hire-purchase System and
Instalment-purchase System

ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতি আৰু কিষ্টি-ক্রয় পদ্ধতি

(ii) Complete Repossession and Partial
Repossession

সম্পূর্ণ অধিগ্ৰহণ আৰু অংশবিশেষ অধিগ্ৰহণ

5. (a) Sri Madan Baruah took a colliery from Sri Mohan Singh on lease for a period of 20 years from 1st January, 2008 on a royalty of ₹ 16 per ton of coal raised with a Minimum Rent of ₹ 80,000 per annum and power to recoup short-workings was first four years of the lease.

The annual coal raised were :

	Tons
2008	3000
2009	3500
2010	5000
2011	9000
2012	10000

From the above particulars, prepare in the books of Sri Madan Baruah
 (i) Royalties A/c, (ii) Shortworkings A/c and (iii) Sri Mohan Singh's A/c. $3+4+4=11$

শ্রী মদন বকরাই শ্রী মোহন সিঙ্গ-ব পৰা এটা কয়লাখনি 2008 চনৰ 1 জানুয়াৰী তাৰিখৰ পৰা 20 বছৰৰ বাবে লীজত ল'লে। বছৰেকীয়া ন্যূনতম খাজনা 80,000 টকাত নিৰ্ধাৰিত কৰা হ'ল আৰু প্ৰতি টন উৎপাদিত কয়লাত 16 টকা স্বত্বকৰ দিয়াৰ চৰ্তত চুক্তিবদ্ধ হ'ল।

চুক্তি অনুসৰি প্ৰথম চাৰি বছৰৰ ভিতৰত স্বত্বকৰ পৰা হুস্ব উৎপাদনৰ পৰিমাণ আদায় লোৱাৰ অধিকাৰ থাকিব।

বার্ষিক কয়লা উৎপাদনৰ পৰিমাণ :

	টন
2008	3000
2009	3500
2010	5000
2011	9000
2012	10000

উপৰোক্ত তথ্যৰ পৰা শ্রী মদন বকরার বহীত (i) স্বত্বকৰ হিচাপ, (ii) হুস্ব উৎপাদন হিচাপ আৰু (iii) শ্রী মোহন সিঙ্গ-ব হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

Or / অথবা

- (b) What is Royalty? Explain the different types of royalty. Also distinguish between Rent and Royalty. $2+4+5=11$

স্বত্ত্বকর কি ? স্বত্ত্বকরের বিভিন্ন প্রকারসমূহ বর্ণনা করা।
ভাড়া আৰু স্বত্ত্বকরের মাজত থকা প্ৰভেদসমূহ উল্লেখ
কৰা।

6. (a) A head office at Kolkata supplies goods to its Dibrugarh Branch on cost. The branch sells the goods for cash and on credit and remits the proceeds to the head office promptly. The branch expenses are being met by the head office by cheque.

কলকাতাৰ মুখ্য কাৰ্যালয়ে ডিগ্ৰুগড়ত থকা ইয়াৰ শাখালৈ
ক্ৰয়মূল্যত বন্ধু পঠায়। শাখাই নগদ আৰু বাকীত বন্ধু
বিক্ৰী কৰে আৰু প্ৰাপ্ত ধন লগে লগে মুখ্য কাৰ্যালয়লৈ
প্ৰেৰণ কৰে। মুখ্য কাৰ্যালয়ে শাখাৰ বৰচৰোৰ চেকৰ দাবা
পৰিশোধ কৰে।

The following are the transactions relating to the branch for the year ended 31st March, 2014 :

2014 ଚନ୍ଦ୍ର 31 ମାର୍ଚ୍ ତାରିଖେ ଅନ୍ତରେ ବହୁଟୋର ଶାଖାର ଲେନଦେନବୋର ତଳତ ଦିଆ ହ'ଲ :

	₹ (ଟଙ୍କା)
Stock at branch on 01.04.2013	30,000
01.04.2013 ତାରିଖେ ଶାଖାର ମଜୁତ ସମ୍ପଦ	
Debtors at branch on 01.04.2013	40,000
01.04.2013 ତାରିଖେ ଶାଖାର ଦେନାଦାର	
Goods sent to branch during the year ବହୁଟୋର ଶାଖାଲୈ ପ୍ରେରଣ କରା ବନ୍ଧ	2,25,000
Total sales at branch (including cash sales ₹ 1,10,000) ଶାଖାର ମୁଠ ବିକ୍ରି (ନଗଦ ବିକ୍ରି 1,10,000 ଟଙ୍କାସହ)	3,70,000
Goods returned by branch ଶାଖାର ଦ୍ୱାରା ବନ୍ଧ ଫିରଣ	10,000
Goods returned by customers ପ୍ରାହକର ଦ୍ୱାରା ବନ୍ଧ ଫିରଣ	10,000
Cash received from debtors ଦେନାଦାରର ପରା ପ୍ରାପ୍ତ ନଗଦ ଧନ	2,10,000
Discount allowed to debtors ଦେନାଦାରକ ବାଟ୍ରା ଦିଆ ହ୍ୟ	10,000

	₹ (টকা)
Bad Debts written off	5,000
অনুদ্ধাবণীয় ঋণ বিলোপসাধন করা হয়	
Cheque sent to branch for expenses :	
শাখালৈ খরচের বাবদ চেক পঠিয়ায় :	
Salaries	25,000
দরমহা	
Rent	14,500
ভাড়া	
Petty Expenses	500
সরু-সুৰা খরচ	40,000
Stock at branch on 31.03.2014	45,000
31.03.2014 তারিখে শাখার মজুত সম্ভাব	

Prepare Dibrugarh Branch A/c and goods sent to Branch A/c in head office books. Show Branch Debtors A/c as a part of your working note. $6+3+2=11$

মুখ্য কার্যালয়ের বইতি ডিব্রুগড় শাখার হিচাপ আৰু শাখালৈ প্ৰেৰণ কৰা বস্তুৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। শাখা দেনাদাৰৰ হিচাপ কাৰ্য টোকাৰ এটা অংশ হিচাপে তুমি প্ৰস্তুত কৰি দেখুওৱা।

Or / অথবা

(b) In the context of Branch Accounts, explain the following : $2+3+3+3=11$

শাখা হিচাপ প্ৰসঙ্গত তলত দিয়াবিলাকৰ ব্যাখ্যা দিয়া :

(i) Depreciation on Branch Fixed Assets

শাখাৰ স্থায়ী সম্পত্তিৰ অপচয়

(ii) Inter-branch Transactions

আন্তঃশাখা লেনদেন

(iii) Cash-in-transit

প্রেরিত অরঙ্গাত থকা ধন

(iv) Goods-in-transit

প্রেরিত অরঙ্গাত থকা বস্তু

7. (a) A, B and C are partners in a partnership firm. They decided to dissolve the partnership on 31st December, 2013. Their Balance Sheet as on 31st December, 2013 was as follows :

A, B আৰু C এখন অংশীদাৰী প্ৰতিষ্ঠানৰ অংশীদাৰ। 31 ডিচেম্বৰ, 2013 তাৰিখে তেওঁলোকে ব্যৱসায়ৰ বিলোপসাধন কৰাৰ সিদ্ধান্ত লয়। 31 ডিচেম্বৰ, 2013 তাৰিখে তেওঁলোকৰ ব্যৱসায়ৰ উত্তৃত্বপত্ৰ তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল :

Balance Sheet / উত্তৃত্বপত্ৰ

<i>Liabilities</i>	₹	<i>Assets</i>	₹
দেয়	টকা	সম্পত্তি	টকা
A's Capital	2,00,000	Cash	1,50,000
A-ৰ মূলধন		নগদ টকা	
B's Capital	60,000	C's Capital	20,000
B-ৰ মূলধন		C-ৰ মূলধন	
		Realization A/c (Dr.)	90,000
		আদায়কৰণৰ হিচাপ (ডেবিট)	
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

C is insolvent and cannot pay anything.
 Pass Journal Entries and prepare
 Ledger-A/cs in the books of the firm :

5+6=11

C-র অরঙ্গা দেউলীয়া আৰু তেওঁ একো দিৰ নোৱাৰে।
 অংশীদাৰী প্ৰতিষ্ঠানৰ বহীত জাবেদা প্ৰৱিষ্টিসমূহ লিখা
 আৰু খতিয়ানসমূহ প্ৰস্তুত কৰা :

- (i) Just prior to decision in Garner vs. Murray
 গাৰ্ণাৰ বনাম মূৰেৰ সিদ্ধান্ত প্ৰয়োগ নকৰাকৈ
- (ii) After decision in Garner vs. Murray
 গাৰ্ণাৰ বনাম মূৰেৰ সিদ্ধান্ত প্ৰয়োগ কৰি

Or / অথবা

- (b) What do you mean by Amalgamation of firms? What are the major objectives of amalgamation? Name the different forms of amalgamation.

2+6+3=11

অংশীদাৰী ব্যৱসায়ৰ একত্ৰীকৰণ বুলিলে কি বুজা?
 একত্ৰীকৰণৰ মুখ্য উদ্দেশ্যসমূহ কি কি? একত্ৰীকৰণৰ
 বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহৰ নামবোৰ উল্লেখ কৰা।

★ ★ ★